

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

III. Követelések nyilvántartása

	<i>Kérdések</i>	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>	<i>Jogszab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
1.	A követelések részletező nyilvántartását:				
1.1	<i>manuálisan, vagy gépi program alkalmazásával végzi?</i>	-	-		
1.2	<i>Amennyiben gépi programmal végzik a részletező nyilvántartást, úgy a program neve</i>	-	-		
1.3	<i>Az integrált főkönyvi könyvelési program keretén belül történik-e a követelések nyilvántartása?</i>				
1.4	<i>Amennyiben nem, vagy nem teljeskörűen az integrált könyvelési programban rögzítik a követeléseket úgy fel kell sorolni mérlegsoronként alkalmazott egyedi analitikus nyilvántartási rendszert, egyéb alkalmazás (sorok beszúrásával) és egyedileg kell minősíteni azokat!</i>				
1.5	A 2.3. kérdésre adott Nem válasz esetén: Havonta egyeztették-e a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással?			Áhsz. 53. § (5) a)	
1.6	Negyedévente egyeztették-e a az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések nyilvántartott értékvesztés főkönyvi adatait a részletező nyilvántartással?			Áhsz. 53. § (6) e)	
2.	A követelések nyilvántartása tartalmazza-e legalább				Az 1.2 kérdésre adott ASP program válasz esetén a válasz: Igen. A kérdésekre adott válaszokat folytassa a 2.10. ponttól.
2.1	<i>a) a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,</i>			Áhsz. 14. melléklet III. 4. a)	Az ASP programmal történő követelés nyilvántartásba vételekor/ módosításakor a 2.1.- 2.9. pontokban meghatározott adatokat kötelező rögzíteni.
2.2	<i>b) a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,</i>			Áhsz. 14. melléklet III. 4. b)	
2.3	<i>c) a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,</i>			Áhsz. 14. melléklet III. 4. c)	
2.4	<i>d) a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend rovatai szerint,</i>			Áhsz. 16.§ (9) és 14. melléklet III. 4. d)	
2.5	<i>e) a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,</i>			Áhsz.43.§ (4) és 14. melléklet III. 4. e)	

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

III. Követelések nyilvántartása

	<i>Kérdések</i>	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>	<i>Jogszab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
2.6	f) a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,			Áhsz. 14. melléklet III. 4. f)	<i>Az 1.2. kérdésre adott ASP program válasz esetén az Igen és Nem oszlopokat kiszűrkiteni.</i>
2.7	g) a teljesített befizetések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását,			Áhsz. 14. melléklet III. 4. g)	
2.8	h) a követelés és annak módosulásai, a teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,			Áhsz. 14. melléklet III. 4. h)	
2.9	i) devizában fennálló követelés esetén a követelés és annak módosulásai (ide értve az átértékelést, értékvesztést, annak visszairását is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot,			Áhsz. 14. melléklet III. 4. i)	
2.10	j) a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,			Áhsz. 14. melléklet III. 4. j)	
2.11	k) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén a kötelezett besorolásának adatait,			Áhsz. 14. melléklet III. 4. k)	
2.12	l) a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat,			Áhsz.18.§, 43.§ (2-3), 14. melléklet III. 4. 1)	
2.13	m) váltóval kiváltott követelés esetén a váltó kibocsátójának megnevezését, a kibocsátás és a lejárat idejét, a váltóval kiváltott követelés összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó forgatásával, leszámításával, beváltásával kapcsolatos adatokat,			Áhsz. 14. melléklet III. 4. m)	
2.14	n) az esetleges egyéb megjegyzéseket.(pl.: leltározás, egyeztetés adatait).			Áhsz.22.§ és 53. § (5) a), 14. melléklet III. 4. n)	
3.	Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így ellenőrizendő, hogy tartalmazza-e a nyilvántartás			Áhsz.48.§ (8)	
3.1	a) a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélkül kapott pénzeszközöknél annak forrását, az azzal történő elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,			Áhsz. 14. melléklet III. 5. a)	

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

III. Követelések nyilvántartása

	<i>Kérdések</i>	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>	<i>Jogszab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
3.2	b) a visszatérítendő támogatások és más kapott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, és			Áhsz. 14. melléklet III. 5. b)	
3.3	c) termék vagy szolgáltatás értékesítése esetén a kibocsátott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni.			Áhsz. 14. melléklet III. 5. c)	
4.	A függő és a biztos (03. függő és biztos jövőbeni követelések szlacsoport) követelésekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges követeléssé nem változik vagy meg nem szűnik. A függő és a biztos jövőbeli követelések nyilvántartása tartalmazza-e			Áhsz. 41. § (2)	
4.1	a) a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,			Áhsz. 14. melléklet III. 6. és 4. a)	
4.2	b) a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,			Áhsz. 14. melléklet III. 6. és 4. b)	
4.3	c) a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,			Áhsz. 14. melléklet III. 6. és 4. c)	
4.4	d) a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend rovatai szerint,			Áhsz. 14. melléklet III. 6. és 4. d)	
4.5	e) a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,			Áhsz. 14. melléklet III. 6. és 4. e)	
4.6	f) a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,			Áhsz. 14. melléklet III. 6. és 4. f)	